

جمعية الإخلاص بالمدينة المنورة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٦٨٠)

القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المحتويات

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٦-٦	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ جمعية الإخلاص بالمدينة المنورة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٦٨٠

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الإخلاص بالمدينة المنورة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٢٦٨٠ - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المتممة للقوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو موضح بالإيضاح رقم (٥) حول القوائم المالية المرفقة، طلبنا ولم نحصل على المصادقات المؤيدة لصحة وجود واكتمال أرصدة النقد لدى بنك الرياض بمبلغ ٧٣٠,٨١٢ ريال سعودي والبنك العربي بمبلغ ٣٨٦,٨٧٨ ريال سعودي ولم نتأكد من تحديد ما إذا كان هناك التزامات قائمة على الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

أمر آخر

روجعت القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من مراجع آخر وأبدى رأياً مطلقاً بتاريخ ١١ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام المنشآت غير الهادفة للربح واللائحة الداخلية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة "الجمعية" على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية "الجمعية" أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في "الجمعية".

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة/ جمعية الإخلاص بالمدينة المنورة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٦٨٠

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر - منفردة أو مجتمعة - على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني مع المحافظة على نزعة الشك المهني طيلة عملية المراجعة. وقمنا أيضاً بما يلي:

- * تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- * الحصول على فهم للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.
- * تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإقصاءات ذات العلاقة التي نفذتها الإدارة.
- * استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وإسناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفق مبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإقصاءات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحان غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرارية في أعمالها كجمعية مستمرة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة إبراهيم إخطابي
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم شحات إخطابي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٧٧)



نبي ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ
الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الإخلاص بالمدينة المنورة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٦٨٠

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٩,٨٧٨,٦٥٣	٩,٦٣٦,٠٧٠	(٥)	نقد ونقد مماثل
٩,٨٧٨,٦٥٣	٩,٦٣٦,٠٧٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٣,٨٥٣	١٦,٩٩٢	(٦)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
١٢٠,٢٨٤	٨٥,١٠٦	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١٤٤,١٣٧	١٠٢,٠٩٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠,٠٢٢,٧٩٠	٩,٧٣٨,١٦٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
-	١٦,١٦٢	(٨)	مصاريف مستحقة
-	١٦,١٦٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦٠,٥٠٨	٧٣,٨٠٦	(٩)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٠,٥٠٨	٧٣,٨٠٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦٠,٥٠٨	٨٩,٩٦٨		مجموع المطلوبات
			صافي الموجودات
١٠,١٤٤,٢٧٠	١٠,٣٠٩,١٨٦		موجودات غير مقيدة
(١٨١,٩٨٨)	(٦٦٠,٩٨٦)		موجودات مقيدة
٩,٩٦٢,٢٨٢	٩,٦٤٨,٢٠٠		صافي الموجودات
١٠,٠٢٢,٧٩٠	٩,٧٣٨,١٦٨		مجموع المطلوبات وصافي الموجودات

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الإخلاص بالمدينة المنورة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٦٨٠

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	موجودات مقيدة	موجودات غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات
٧,٣٠٠	٣,٤٠٠	-	٣,٤٠٠	إشتراكات الأعضاء
٤,٣١١,٢٣٢	٣,٢٨٧,٦٨٢	٢٨٥,٢٧١	٣,٠٠٢,٤١١	التبرعات النقدية
٤٩,٨٥٨	-	-	-	إيرادات أخرى
٤,٣٦٨,٣٩٠	٣,٢٩١,٠٨٢	٢٨٥,٢٧١	٣,٠٠٥,٨١١	مجموع الإيرادات
				المصاريف
(٣,٨٦٩,٢٧٨)	(٢,٩٠٤,٦٦٨)	(٧٦٤,٢٦٩)	(٢,١٤٠,٣٩٩)	(١٠) تكلفة الأنشطة
(٥٥٠,١٦٣)	(٦٥٥,٣٥٣)	-	(٦٥٥,٣٥٣)	(١١) مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٨٦٠)	(٦,٨٦١)	-	(٦,٨٦١)	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٣٧,٦٥٦)	(٣٨,٢٨٢)	-	(٣٨,٢٨٢)	إستهلاك ممتلكات آلات ومعدات
(٤,٤٦٣,٩٥٧)	(٣,٦٠٥,١٦٤)	(٧٦٤,٢٦٩)	(٢,٨٤٠,٨٩٥)	مجموع المصاريف والخسائر
(٩٥,٥٦٧)	(٣١٤,٠٨٢)	(٤٧٨,٩٩٨)	١٦٤,٩١٦	التغير في صافي الموجودات خلال السنة
١٠,٠٥٧,٨٤٩	٩,٩٦٢,٢٨٢	(١٨١,٩٨٨)	١٠,١٤٤,٢٧٠	صافي الموجودات في بداية السنة
٩,٩٦٢,٢٨٢	٩,٦٤٨,٢٠٠	(٦٦٠,٩٨٦)	١٠,٣٠٩,١٨٦	صافي الموجودات في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الإخلاص بالمدينة المنورة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٦٨٠

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
(٩٥,٥٦٧)	(٣١٤,٠٨٢)	التغير في صافي الموجودات خلال السنة
		<u>التعديلات لتسوية صافي الموجودات</u>
٣٧,٦٥٦	٣٨,٢٨٢	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٦,٨٦٠	٦,٨٦١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٠,٦١٠	٣٢,٠١٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين المكون
		<u>التغيرات في الأنشطة التشغيلية</u>
٢٥,٦٤٤	-	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	١٦,١٦٢	مصاريف مستحقة
(٣,٠٧٨)	(١٨,٧١٦)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المسددة
(٧,٨٧٥)	(٢٣٩,٤٧٩)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>
(٥,٨١٨)	(٣,١٠٤)	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
(٥,٨١٨)	(٣,١٠٤)	صافي النقد من الانشطة الاستثمارية
(١٣,٦٩٣)	(٢٤٢,٥٨٣)	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
٩,٨٩٢,٣٤٦	٩,٨٧٨,٦٥٣	النقد والنقد المماثل في بداية السنة
٩,٨٧٨,٦٥٣	٩,٦٣٦,٠٧٠	النقد والنقد المماثل في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الإخلاص بالمدينة المنورة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٦٨٠

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١) الكيان القانوني ونشاط "الجمعية"

جمعية الإخلاص بالمدينة المنورة - هي جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم ٦٨٠ الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٠٣ رجب ١٤٣٦هـ الموافق ٢٢ أبريل ٢٠١٥م. ومقرها ونطاق خدماتها بمدينة المنورة وتمثل أهدافها فيما يلي:

- التأكد على القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تتمثل في اكتساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ واتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام.

- الحفاظ على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الارتباط الوثيق بها.

- تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الارتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدى النشئ.

- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع سياسات الجمعية في النظام الأساسي.

(٢) أسس الأعداد

(١-٢) بيان الامتثال للمعيار الدولي للتقرير المالي

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(٢-٢) أسس القياس

تم اعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية باستثناء الاستثمارات في منشأة تابعة بطريقة حقوق الملكية والتزامات منافع الموظفين والتي يتم اثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في تاريخ القوائم المالية.

(٣-٢) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم هي كما يلي:

(١-٣) الأدوات المالية

- الأداة المالية هي عقد ينشئ موجوداً مالياً لإحدى المنشآت ومطلوباً مالياً او أداة حقوق ملكية "الجمعية" لجهة أخرى.
- كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها المنشأة "الجمعية" هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية أساساً من النقد والنقد المماثل والذمم المدينة والذمم الدائنة والدفوعات المقدمة للموردين والمعاملات مع اطراف ذات علاقة والارصدة المدينة والدائنة الأخرى ولا تستخدم "الجمعية" أي أدوات مالية مشتقة.

(١-١-٣) القياس الاولي

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة فيما عدا القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر). الا انه اذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق.

جمعية الإخلاص بالمدينة المنورة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٦٨٠

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٢-١-٣) القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، في نهاية كل فترة تقرير تقوم "الجمعية" بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن ان تتحملها المنشأة "الجمعية" عند البيع او الاستبعاد الاخر:

- يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الفعال.
- يتم قياس الاستثمارات في الموجودات المالية المدرجة في الأسواق المالية (ان وجدت)، او تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد او تكلفة غير مبررين، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. الاستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة او جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

(٣-١-٣) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي اجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة موجود مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم اثبات خسارة الانخفاض في الانشطة في قائمة الانشطة. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصصة على أساس معدل الفائدة الفعال.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن ان يكون صفر) الذي ستستلمه المنشأة "الجمعية" مقابل الموجود اذا كان سيتم بيعه بتاريخ اعداد القوائم المالية.

(٤-١-٣) مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، او تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

(٢-٣) النقد والنقد المماثل

يتألف النقد والنقد المماثل من ارصدة النقد في الصندوق وارصدة النقد لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام.

(٣-٣) موجودات غير ملموسة

- الموجودات غير الملموسة هي الموجودات غير نقدية قابلة للتحديد بدون ان يكون لها وجود مادي ملموس.
- تسجل الموجودات التي يتم امتلاكها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر تدني القيمة المتراكمة.
- تشمل تكاليف الامتلاك سعر الشراء والتكاليف الأخرى المحملة على اعداد الموجودات لاستخداماتها المتوقعة.
- يتم الاعتراف بالإطفاء كمصروف بشكل ثابت ومحدد خلال الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة.
- تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر في نهاية كل سنة، واي تغييرات في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم اختبار لتدني القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تتدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

جمعية الإخلاص بالمدينة المنورة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٦٨٠

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٤-٣) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم حتى تاريخ القوائم المالية والانخفاض في القيمة (ان وجد). يحتسب الاستهلاك على هذه الموجودات، وفقاً لطريقة القسط الثابت، باستثناء خطوط الإنتاج التي يحتسب فيها الاستهلاك بناءً على عدد الوحدات المنتجة وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

أثاث ومفروشات	٪١٠	الآلات والمعدات	٪٢٠
السيارات	٪٢٠	أدوات كمبيوتر	٪١٥
لوحات الدعاية والإعلان	٪١٠		

يتم حذف الموجودات المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها، ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة.

يضاف إلى المبلغ الدفترى لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع أن يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى اثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.

تقيد كافة مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الأنشطة في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، عند توفر مؤشر على وجود تغيرات جوهرية آخر التقرير المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للموجود.

(٥-٣) الانخفاض في قيمة الموجودات الغير متداولة

بالنسبة للممتلكات والآلات والمعدات، تقوم "الجمعية" في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما إذا كان هناك مؤشرات تشير إلى حدوث هبوط في قيمة الموجود، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم المنشأة "الجمعية" بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الموجود (أو وحدة توليد النقد) ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له. وإذا كانت القيمة الممكن استردادها أقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة إلى القيمة الممكن استردادها المقدرة للموجود (أو الوحدة المولدة للنقد التي ينتهي لها الموجود). ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في الربح والخسارة بمقدار الهبوط في القيمة. المبلغ الممكن استرداده للموجود (أو وحدة توليد النقد) هو اما قيمته العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع أو قيمة استخدامه ايهما اكبر. لأغراض تقييم الهبوط في القيمة في كل تاريخ تقرير تجري مراجعة الموجودات غير المالية، منخفضة القيمة للنظر فيما إذا كان هناك عكس للانخفاض في قيمتها. وفي حالة انعكاس الانخفاض في القيمة لاحقاً، تجري زيادة القيمة المسجلة للموجود (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة الممكن استردادها المقدرة (بالنسبة للمخزون سعر البيع ناقصاً تكاليف الاتمام والبيع) بشرط الا تتجاوز المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يكن هناك انخفاض في القيمة للموجود (أو وحدة توليد النقد) ويتم الاعتراف بانعكاس خسارة الانخفاض في الأرباح والخسائر فوراً.

(٦-٣) الذمم الدائنة والمستحقات

الذمم الدائنة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم استلامها أو التزود بها سواء تم تقديم قوائم أو تم الاتفاق رسمياً بشأنها مع المورد ام لا. وتمثل التزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، والالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية.

(٧-٣) منافع ما بعد التوظيف

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالجمعية على الاشتراكات الشهرية العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

جمعية الإخلاص بالمدينة المنورة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٦٨٠

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١-٧-٣) المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على انها برنامج اشتراكات محددة وتعرف "الجمعية" بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على انها مصروفات ليس لدى "الجمعية" أي التزام قانوني او حكي بدفع أي اشتراكات أخرى، والالتزام الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تُستَحَق.

(٢-٧-٣) مكافأة نهاية الخدمة

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالجمعية على انها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام بالمنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبرأي الإدارة انه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب طريقة وحدة الائتمان المخططة.

(٨-٣) المخصصات والبنود المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني او استنتاجي) على "الجمعية" ناشئ عن احداث سابقة، ومن المحتمل ان يؤدي الى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت المنشأة "الجمعية" تتوقع ان يتم التعويض عن جزء او كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على انها موجود منفصل فقط اذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أية تعويضات.

اذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على انها تكلفة مالية. لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية. كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة والالتزامات المحتملة.

(٩-٣) الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.

(١٠-٣) الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول المقيدة أصول مالية او عينية.

(١١-٣) التغيير في صافي الأصول

التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفائه من قبل الجمعية.

الأصول غير المقيدة:

يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الإيرادات، المصاريف، المكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة.

الأصول المقيدة:

يمثل مقدار الزيادة او النقص من التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائها من قبل الجمعية.

جمعية الإخلاص بالمدينة المنورة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٦٨٠

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١٢-٣) الإيرادات

يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توفر الشروط التالية:

- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

يتم اثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

(١٣-٣) التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها، وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

(١٤-٣) المصاريف العمومية والإدارية

جميع المصاريف الأخرى، ما عدا تكلفة الخدمة، تصنف باعتبارها مصاريف عمومية وإدارية ويتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الخدمة والمصاريف العمومية والإدارية ان لزم الامر، على أساس منتظم.

(١٥-٣) الموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقد والنقد المماثل والذمم المدينة والمطلوب من الاطراف ذات العلاقة. وتظهر الموجودات المالية بقيمتها الاسمية بعد تنزيل مخصص للمبالغ المقدرة التي لا يمكن استردادها.

تصنف المطلوبات المالية بناءً على الغاية من الاتفاقيات الموقعة بين الطرفين، وتتكون المطلوبات المالية الجوهرية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض واوراق الدفع والحجوزات الدائنة وقروض المساهمين والمطلوب للأطراف ذات العلاقة وتظهر بقيمتها الاسمية. ويتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة من خلال تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(١٦-٣) عقود الايجار

تصنف عقود الايجار كعقود ايجار تمويلية إذا ترتب على عقد الايجار تحويل ما يقارب جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالموجود الى المنشأة "الجمعية"، ويتم تصنيف عقود الايجار الأخرى كعقود ايجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلية كموجود للمنشأة "الجمعية" بالقيمة العادلة للموجود المستأجر (او بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الايجار، إذا كانت اقل) في تاريخ نشأة الايجار. ويتم اثبات الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات عقود ايجار تمويلية. يتم تقسيم دفعات الايجار بين عبئ التمويل وتخفيض التزام الايجار القائم وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية بحيث يتم تحقيق سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، ويتم تحميل أعباء التمويل على الأرباح والخسائر. يتم ادراج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلي ضمن الممتلكات والألات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييم الانخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للموجودات المملوكة. يحسب الاستهلاك على الموجود المستأجر بموجب عقد الايجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي او مدة عقد الايجار ايهما اقل.

(١٧-٣) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات، وتقيد الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية، وتثبت الفروقات الناجمة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الأنشطة.

(٤) التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المنشأة "الجمعية" القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات الاجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الأنشطة وضمن حقوق الملكية، وبشكل خاص يتطلب من إدارة المنشأة "الجمعية" اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وواقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

(١-٤) المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تعتقد الإدارة بان التقديرات المعتمدة في اعداد القوائم المالية المرفقة معقولة، ويبين العرض ادناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات.

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد المنشأة "الجمعية" اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي "الجمعية" والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري. يتم احتساب التزامات المنشأة "الجمعية" في يتعلق بخطة المزايا المحددة من خلال تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية. يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبإي الإدارة انه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير ملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية والإطفاءات اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في قائمة الأنشطة.

تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في قائمة الأنشطة.

جمعية الإخلاص بالمدينة المنورة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٦٨٠

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	(٥) نقد ونقد مماثل
٩,٨٧٨,٦٥٣	٩,٦٣٦,٠٧٠	نقد لدى البنوك (١-٥)
٩,٨٧٨,٦٥٣	٩,٦٣٦,٠٧٠	المجموع
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	(١-٥) نقد لدى البنوك
٦٨٩,٦١٠	٧٣٠,٨١٢	بنك الرياض
٢,١٠٩,٨٢٩	١,٨٥٦,٠٠٧	راجحي عام
٥٠١,٢٧٩	٨٨,٤٥٩	اهلي عام
٤,٤٢٦,١١٤	٤,٦٦٦,٤٢٦	اهلي بر وخيرات
٩٤٤,٧٥٢	١,٠٤٩,٨٩٦	اهلي ايتام
٣٨٦,٨٧٨	٣٨٦,٨٧٨	البنك العربي
٤٢٩,٢٠١	٤٧٦,٨٧٥	راجحي بر وخيرات
٧٥,١٦٢	٨٦,٥٨٧	راجحي تكافل اجتماعي
٣١٥,٨٢٨	٢٩٤,١٣٠	راجحي ايتام
٩,٨٧٨,٦٥٣	٩,٦٣٦,٠٧٠	المجموع
المجموع	برامج محاسبة	(٦) موجودات غير ملموسة - بالصافي
٣٤,٣٠٦	٣٤,٣٠٦	التكلفة
٣٤,٣٠٦	٣٤,٣٠٦	الرصيد في بداية السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		مجمع الإطفاء
١٠,٤٥٣	١٠,٤٥٣	الرصيد في بداية السنة
٦,٨٦١	٦,٨٦١	إطفاء السنة
١٧,٣١٤	١٧,٣١٤	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
١٦,٩٩٢	١٦,٩٩٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٣,٨٥٣	٢٣,٨٥٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الإخلاص بالمدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٦٨٠
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

المجموع	لوحات الدعاية والإعلان	الآلات والمعدات	أدوات كمبيوتر	السيارات	اثاث ومفروشات
٢٤٦,١٢٤	٩,٠٠٢	٤٩,٢٤٩	١٠١,٤٠٢	٥٧,٥٠٠	٢٨,٩٧١
٣,١٠٤	-	-	٣,١٠٤	-	-
٢٤٩,٢٢٨	٩,٠٠٢	٤٩,٢٤٩	١٠٤,٥٠٦	٥٧,٥٠٠	٢٨,٩٧١
١٢٥,٨٤٠	٢,٧٧٣	٢٧,٣٣٦	٦٣,٣٢٠	١٨,٣٠٧	١٤,١٠٤
٣٨,٢٨٢	٩٠٠	٧,٣٨٧	١٥,٥٩٨	١١,٥٠٠	٢,٨٩٧
١٦٤,١٢٢	٣,٦٧٣	٣٤,٧٢٣	٧٨,٩١٨	٢٩,٨٠٧	١٧,٠٠١
٨٥,١٠٦	٥,٣٢٩	١٤,٥٢٦	٢٥,٥٨٨	٢٧,٦٩٣	١١,٩٧٠
١٢٠,٢٨٤	٦,٢٢٩	٢١,٩١٣	٣٨,٠٨٢	٣٩,١٩٣	١٤,٨٦٧

(٧) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

الإضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

مجموع الاستهلاك

الرصيد في بداية السنة

استهلاك السنة

الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الإخلاص بالمدينة المنورة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٦٨٠

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			(٨) مصاريف مستحقة
-	١٦,١٦٢			اتعاب مهنية مستحقة
-	١٦,١٦٢			المجموع
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			(٩) التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٢,٩٧٦	٦٠,٥٠٨			الرصيد في بداية السنة
٢٠,٦١٠	٣٢,٠١٤			المكون خلال السنة
(٣,٠٧٨)	(١٨,٧١٦)			المسدد خلال السنة
٦٠,٥٠٨	٧٣,٨٠٦			الرصيد في نهاية السنة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	(١٠) تكلفة الأنشطة
١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	رواتب واجور وملحقاتها
٦١٧,١٩٥	٤٩١,١٠٠	٤٩١,١٠٠	-	السلة الغذائية
٤٠٠,٢١٢	٢٦٢,٩٤٨	٢٦٢,٩٤٨	-	مساعادات الأيتام
١٣١,١٣٠	٩١,٩٨٢	-	٩١,٩٨٢	مساعادات طارئة
١,٢٣٨,٩٩٤	١,٠٣١,٨٢٩	-	١,٠٣١,٨٢٩	مساعادات الإيجارات
٧٩٣,٣٩٤	٣٣٧,٦٦٣	-	٣٣٧,٦٦٣	مساعادات كسوة العيد
٢٧٤,٣٩٩	١١١,١٢٩	-	١١١,١٢٩	مساعادات دراسية
٦٩,٢٧٧	٦٥,٠٠٦	-	٦٥,٠٠٦	مساعادات زواج
-	١١٥,٤١٥	-	١١٥,٤١٥	مساعادات كسوة الشتاء
٢٥,٠١٠	٢٧,١١٠	-	٢٧,١١٠	مساعادات أجهزة كهربائية
٢,٦٤٩	١٩,٣٩١	-	١٩,٣٩١	الصيانة والإصلاح
١١,٤٣٤	-	-	-	هاتف وكهرباء وماء
-	٤٩٩	-	٤٩٩	مكافآت المتطوعين
-	٤١٥	-	٤١٥	كفارات وندورات
٣٢,٨٢٩	٢١,٢٢٥	-	٢١,٢٢٥	حوافز ومكافآت
-	٥,٩٩٤	-	٥,٩٩٤	مصاريف الضيافة
-	١٢,٧٤١	-	١٢,٧٤١	حفل الجمعية العمومية
-	١٠,٢٢١	١٠,٢٢١	-	مصاريف الزكاة
١٢٢,٧٥٥	-	-	-	مصاريف تشغيلية أخرى
٣,٨٦٩,٢٧٨	٢,٩٠٤,٦٦٨	٧٦٤,٢٦٩	٢,١٤٠,٣٩٩	المجموع

جمعية الإخلاص بالمدينة المنورة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٦٨٠

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	(١١) مصاريف عمومية وإدارية
١٩٢,٠٩٩	١٩١,٦٠٦	رواتب واجور وملحقاتها
-	٢,٤٠٠	حوافز ومكافآت
٩٠,٧١٥	٥٥,١٧٣	التأمينات الاجتماعية
٣٥,٠٠٠	٣٩,٩٩٤	ايجارات
٤٣٩	١٣٠	زبوت ومحروقات
١٣,٦٠٠	١١,٤٢٥	مصاريف حكومية
٢,٢٥٠	٣,٢٢٧	مصاريف التدريب والتأهيل
٢٠,٦١٠	٣٢,٠١٤	تعويضات نهاية الخدمة
٨,٦٧٠	١,٦٤٦	مطبوعات
٤٥,٥٨٦	٥٦,٩٢٣	التأمين الطبي
٩,٨٨٥	٨,٥١٥	مصاريف الضيافة والنظافة
٢١,٦٩٥	١٨,١٤٠	هاتف وكهرباء وماء
٧٩٩	٣,١٢٩	تأمين
٧٧,٥٨٩	٢٣,١٠٠	أتعاب مهنية وإستشارات
-	١٨٥,٥٤١	مصاريف غرامات ومخالفات
٣,٠٣١	٨,١٧٥	مصاريف بنكية وعمولات
٢٨,١٩٥	١٤,٢١٥	أخرى
٥٥٠,١٦٣	٦٥٥,٣٥٣	المجموع

جمعية الإخلاص بالمدينة المنورة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٦٨٠

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١٢) الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية في "الجمعية" بشكل رئيسي من نقد ونقد مماثل، مصاريف مستحقة. إن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة وتبين بعض السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم (٢) الطرق المستخدمة في تقييم هذه الأدوات المالية.

(١-١٢) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما قد يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر خسارة مالية. تحتفظ "الجمعية" بأرصدة النقد لدى مؤسسات مالية وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

(٢-١٢) مخاطر السيولة

تمثل المخاطر التي تواجه "الجمعية" في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. إن مخاطر السيولة تخضع لرقابة كافية حيث يتم مراجعة التزامات "الجمعية" بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بها بتواريخ استحقاقها.

(٣-١٢) القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة بالمبلغ الذي يتم على أساسه تبادل أصل أو تسديد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. وحيث أن القوائم المالية يتم إعدادها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فقد تنتج فروقات ما بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. وتعتقد إدارة "الجمعية" أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمنشأة "الجمعية" لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

(١٣) أحداث هامة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ انتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية.

(١٤) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من إدارة "الجمعية" بتاريخ ١٦ جماد أول ١٤٤٦هـ الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠٢٤م.